



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3236

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με έδρα κατά της με αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 12.600,00 € για το φορολογικό έτος 2015 .

5. Την με αριθμό Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.250,00 € για το φορολογικό έτος 2015

6. Τις απόψεις της Υπηρεσίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.250,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν.4174/2013 .

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ μετά από την εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ της Ειδικής Δ/νσης Ελέγχων (αρ. πρωτ.)

Ο έλεγχος κατόπιν εφαρμογής διατάξεων των ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και ν. 4174/2013 που ακολούθησε διαπίστωσε την :

Μη έκδοση σαράντα εννέα (49) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών για την παροχή Υπηρεσιώναπό 5/8/15 έως 30/08/15 σε αντίστοιχους μεμονωμένους πελάτες κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.13 παρ.1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) σε συνδυασμό με τις Δ/ξεις των άρθρων 13&1 του Ν 4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54παρ.1θ' και 2γ' Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την υποπαράγραφο Δ2 αρθ.9 περ. β' και ε' Ν.4254/7.4.2014 .

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που συντάχθηκε από τους ελεγκτές α) β) και γ) της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. της Ειδικής Δ/νσης Ελέγχων κατά τον έλεγχο στην έδρα της ελεγχόμενης, την κατά την ώρα του ελέγχου μ.μ., ζητήθηκε από τον υπεύθυνο της ελεγχόμενης κο , να επιδείξει στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία εσόδου που εκδίδει.

Ο ανωτέρω ελεγχόμενος εξέδωσε από Η/Υ (χωρίς σήμανση) αντίγραφα από τα τελευταία εκδοθέντα φορολογικά Στοιχεία τα οποία είχε εκδώσει, ειδικότερα την με αριθμό ώραΑπόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθώς και το υπ' αριθ. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αθεώρητα βάσει τη ΠΟΛ.1083/2003, τα οποία θεωρήθηκαν από τον έλεγχο.

Ο έλεγχος παρέλαβε δύο χειρόγραφα στελέχη (μπλόκ), με αρίθμηση 1-50 και 51-54, **Αποδείξεων Είσπραξης**, τις οποίες κατά δήλωση του εξέδιδε, για τις προκαταβολές πελατών του.

Ζητήθηκε από τον ευρισκόμενο στην επιχείρηση να προσκομίσει στον έλεγχο τις Αποδείξεις που είχε εκδώσει για τις προαναφερθείσες εισπράξεις από τους πελάτες του και απήντησε ότι δεν είχε εκδώσει τέτοιες, αλλά ούτε και μέσω του ηλεκτρονικού υπολογιστή, υπέγραψε και σχετική υπεύθυνη δήλωση για αυτό.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για τις εισπράξεις αυτές, δεν είχαν εκδοθεί πενήντα τέσσερις (54) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, για το λόγο αυτό συντάχθηκε το με αριθμό ΥΣΕ και

στη συνέχεια επιδόθηκε στον υπεύθυνο η με αριθμό κλήση προς ακρόαση.

Πλήρης περιγραφή των ονομάτων πελατών της ελεγχόμενης περιγράφονται στο σώμα της έκθεσης των ΣΔΟΕ που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης αυτής.

Στη συνέχεια από τον συσχετισμό των Στοιχείων αποδείχθηκε ότι δεν είχαν εκδοθεί σαράντα εννέα (49) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, γιατί μερικές εξ αυτών αναφέρονταν στο ίδιο πρόσωπο.

Η ελεγχόμενη απάντησε με το με αριθμό υπόμνημα στο οποίο αναφέρει ότι είχε εκδώσει Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών τις οποίες επισυνάπτει.

Ο έλεγχος παρατηρεί ότι κατά δήλωση του παρισταμένου την ώρα του ελέγχου οι Αποδείξεις Είσπραξης εκδίδονται σε περιπτώσεις προκαταβολών των πελατών.

Ωστόσο με βάση τις συμπληρωμένες αποδείξεις προκύπτει ότι σε όσες αναγράφεται στην αιτιολογία ημερομηνία διαμονής, η απόδειξη είσπραξης έχει εκδοθεί μεταγενέστερα της ημερομηνίας διαμονής και όχι προγενέστερα. Επιπλέον σε όσες αναγράφεται προκαταβολή και ημερομηνία διαμονής, έχει εκδοθεί άλλη απόδειξη είσπραξης μετά την ολοκλήρωση της ημερομηνίας διαμονής.

Επίσης για όση ώρα το συνεργείο βρισκόταν στην επιχείρηση και μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου, κανένα άλλο στοιχείο δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο.

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί η με αριθ. απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τους εξής λόγους:

1. Την ημέρα και ώρα του ελέγχου ευρίσκετο στο ξενοδοχείο, ως υπεύθυνος ο υιός της προσφεύγουσας στο επάγγελμα.

2. Από τους υπαλλήλους του ΣΔΟΕ παρελήφθησαν δύο μπλόκ αποδείξεων είσπραξης από τα οποία έχουν εκδοθεί αντίστοιχες αποδείξεις παροχής Υπηρεσιών και έχουν καταχωρηθεί στο επίσημο βιβλίο Εσόδων Εξόδων, πλύν ένδεκα Αποδείξεων Είσπραξης που δεν έχουν καταχωρηθεί στο επίσημο βιβλίο.

3. Κατά τη δήλωση του υιού της την ώρα και μέρα του ελέγχου οι αποδείξεις δεν είχαν εκδοθεί ηλεκτρονικά, είχαν όμως εκδοθεί από χειρόγραφο στέλεχος όπως είχε τη δυνατότητα εκ του νόμου.

4. Στα αναφερθέντα μπλόκ είσπραξης, που από τον υιό της αναφέρθηκε ότι επρόκειτο περί προκαταβολών πελατών, στην ουσία πρόκειται για εξοφλήσεις πελατών οι οποίοι είχαν αναχωρήσει.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή στην παρ.54 παρ.1θ' και 2γ του ν.4174/2013 Ισχύς από 1/1/2014 (Ν.4254/14-Παρ.Δ'-Υποπαρ.Δ'2 (παρ.24) ορίζεται :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

Θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία."

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα .

Επειδή η από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ , η οποία συνοδεύει την Πράξη και συμπληρώνει αυτήν είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου.

Επειδή από τον έλεγχο και τον συσχετισμό των Στοιχείων διαπιστώθηκε ότι, δεν είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες σαράντα εννέα (49)Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, για τις εισπράξεις που διαπιστώθηκαν απο τα κατασχεμένα δύο χειρόγραφα στελέχη (μπλόκ), με αρίθμηση 1-50 και 51-54,**Αποδείξεων Είσπραξης.**

Επειδή υπάρχει πλήρης περιγραφή των ονομάτων πελατών της ελεγχόμενης τα οποία περιγράφονται στο σώμα της έκθεσης των ΣΔΟΕ που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης αυτής.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ (φορολ.έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54παρ.ιθ' και 2γ' Ν.4174/2013: 49Χ250,00 € =12.250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).